



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU  
INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DEL  
ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA  
BERMANLAB S.A.C. DE LA CIUDAD DE  
TRUJILLO EN EL AÑO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Elisa Wendy Guzmán Carranza

**Asesor:**

Mg. Lic. Cancino Olivera Rossana Magally

Trujillo - Perú

2017

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Lic. Cancino Olivera Rossana Magally, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Elisa Wendy Guzmán Carranza

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "Los gastos no deducibles y su incidencia en la presentación del Estado de Resultados de la empresa BERMANLAB S.A.C. de la ciudad de Trujillo en el año 2016 para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Mg. Lic. Cancino Olivera Rossana Magally

Asesor

## Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	11
1.3. Objetivos	11
1.4. Hipótesis (Supuestos)	11
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	16
REFERENCIAS	20
ANEXOS	21

## ÍNDICE DE TABLAS

## ÍNDICE DE FIGURAS

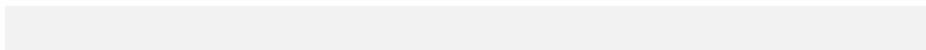
Figura N° 1 .....	15
Figura N° 2 .....	15
Figura N° 3 .....	16
Figura N° 4 .....	17
Figura N° 5 .....	18
Figura N° 6 .....	18

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de demostrar, que los gastos no deducibles para efectos tributarios es un problema que tienen la mayoría de empresas, principalmente para aquellas que no cuentan con personal totalmente capacitado para interpretar y aplicar correctamente la ley en materia tributaria; por otro lado, la SUNAT crea limitaciones y prohibiciones excesivas que afectan la situación económica de las empresa, de tal manera que genera la determinación de un impuesto elevado a favor del estado Peruano.

Para la presente investigación, se ha tomado como objeto de estudio a la empresa Bermanlab S.A.C., de la ciudad de Trujillo; para estudiar la incidencia de los gastos no deducibles en el Estado de Resultados.

La investigación aplicó el método descriptivo y el diseño corresponde a la investigación no experimental, correlacional. Luego de tener un conocimiento amplio recogido del marco teórico, encuesta a los asistentes de contabilidad y haber definido las herramientas metodológicas para lograr conocer nuestra unidad de análisis, población y muestra, logrando describir la naturaleza del gasto no deducible y cuál es el gasto a reparar con mayor incidencia, también se estableció las discusiones acerca de cómo y por qué ocurren los gastos reparables.



## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Reynaldes, F. (2015). *Los gastos reparables y su incidencia en el impuesto a la renta en los restaurantes*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú.
- Ramírez, J & Villarreal, J. *Gastos deducible y no deducible y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa multiservicios ticla S.A.C., periodo 2012 – 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional De San Martín, Tarapoto, Perú.
- Flores, L & Paco, N & Peña, L. (2015). *Deducibilidad de los gastos de viáticos y su impacto en el estado de resultado de la empresa de transporte socorro cargo express S.A.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Sedes Sapientiae, Lima, Perú.
- Ávila, Nelly & Cusco T. (2011). *Evaluación tributaria de los gastos deducibles para el impuesto a la renta, del ejercicio fiscal 2010, aplicada a una empresa de producción y comercialización de muebles de madera, caso vitefama*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Miller, D. (2012). *Análisis de gastos deducibles y el principio de causalidad*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional del centro del Perú, Huancayo – Perú.
- TITO, M. (2016). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa inmatec S.R.L. Periodos 2014 – 2015*. (Tesis de Licenciatura). Universidad andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno, Perú.
- Calixto M. & De La Cruz J. (2013). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte el milagro de dios S.R.L. del distrito el milagro en el período 2012*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Alvarado, R. & Calderón M. (2013). *Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. la libertad -Trujillo 2012*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- MANGANDI J. (2014). *Costos Y Gastos Deducibles Y No Deducibles En Las Empresas Comerciales, Análisis Del Impuesto Sobre La Renta Y Las Normas Internacionales De Contabilidad*. (Tesis de Licenciatura). Universidad De San Carlos De Guatemala, Guatemala.
- Mario Alva, M. (2015). *Conoce usted cuáles gastos no son deducibles en la determinación de la renta neta de tercera categoría*. En revista Actualidad Empresarial N°273. Recuperado [http://aempresarial.com/web/revitem/1\\_14815\\_69070.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/1_14815_69070.pdf)
- Marquez Magui (2015). *Ejemplos de gastos no deducibles*. Recuperado <https://contadorcontado.com/2015/06/26/ejemplos-de-gastos-no-deducibles/>